

Za dowodem
doręczenia



Pan
Jerzy Lechnerowski
Burmistrz Gminy Kórnik
Plac Niepodległości 1
62-035 Kórnik

PROJEKT
WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2, ust. 3 pkt 2 ustawy z 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. z 2009 r. Nr 31, poz. 206 ze zm.) oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092) przeprowadzono w dniach 31.01-03.02.2012 r. kontrolę w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Kórniku, Plac Niepodległości 1.

Burmistrzem Gminy Kórnik jest Pan Jerzy Lechnerowski, wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich 21 listopada 2010 r.

[Zał. nr 1] – Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Kórniku z dnia 22 listopada 2010 r.

Kontrolę przeprowadzili kontrolerzy Wydziału Infrastruktury i Rolnictwa Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu:

Jolanta Ławniczak – starszy specjalista – kierownik zespołu kontrolującego

Dariusz Szumski – starszy specjalista

na podstawie upoważnienia nr KN-II.0030.29.2012.1 z dnia 25 stycznia 2012 r.

[Zał. nr 2] - Upoważnienie nr KN-II.0030.29.2012.1 z dnia 25 stycznia 2012 r.

Przedmiot i zakres kontroli: Kontrola wydatkowania w 2011 roku środków finansowych przeznaczonych na realizację postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz ocena prawidłowości działań realizowanych na podstawie ustawy z dnia 10 marca 2006

roku o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379 ze zm.).

W czasie kontroli wyjaśnień udzielała :

Agnieszka Gajewska – Specjalista ds. Ochrony Środowiska i Rolnictwa.

Burmistrz Gminy Kórnik Pan Jerzy Lechnerowski upoważnił Pana Antoniego Kalisza, wiceburmistrza Gminy Kórnik do wydawania decyzji administracyjnych w sprawach indywidualnych z zakresu działania Wydziału Ochrony Środowiska i Rolnictwa oraz Panią Agnieszkę Gajewską, pracownika Wydziału Ochrony Środowiska i Rolnictwa do umieszczania na fakturach VAT adnotacji o treści: „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego”.

[Zał. nr 3] –Upoważnienia: z dnia 1 września 2010 r., 1 sierpnia 2011 r. oraz 23 lutego 2011 r.

Wniosek z dnia 14.04.2011 r. o przekazanie gminie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę (dotyczący wniosków złożonych przez producentów rolnych w okresie od 1 marca do 31 marca 2011 r.) został wysłany do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego na łączną kwotę 244 880,08 zł, z czego kwotę 240 078,51 zł przeznaczono na wypłatę podatku akcyzowego, natomiast kwotę 4 801,57 zł na pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

[Zał. nr 4] – Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 14 kwietnia 2011 r.

Z rejestru wniosków wynika, iż w marcu 2011 roku wnioski złożyło 162 rolników. Łączna powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez wnioskodawców wyniosła 5 677,5200 ha, a przyjęta do zwrotu ilość litrów oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej wynikająca z dołączonych przez producentów rolnych do wniosków faktur VAT lub kopii tych faktur wyniosła 270 542,07 l. Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku przysługująca producentom rolnym wyniosła 415 026,71 zł, a kwota zwrotu podatku wynikająca ze złożonych wniosków wyniosła 229 960,76 zł.

2


Tab. Zbiorcze zestawienie dot. zwrotu podatku akcyzowego za I półrocze 2011 r.

Powierzchnia użytków rolnych w gminie /w ha/	Powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych /w ha/	Limit zwrotu /w zł/	Kwota zwrotu /w zł/	Ilość litrów oleju przyjęta do zwrotu	Limit zwrotu minus zwrot w I terminie /w zł/
7 999,0893	5 677,5200	415 026,71	229 960,76	270 542,07	185 065,95

Wniosek z dnia 14.10.2011 r. dotyczący drugiego terminu o przekazanie gminie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę został wysłany do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego na kwotę 204 484,50 zł z czego kwotę 200 475,00 zł przeznaczono na wypłatę podatku akcyzowego, a kwotę 4 009,50 zł na pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym.

[Zał. nr 5] – Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 14 października 2011 r.

Z rejestru wniosków wynika, iż we wrześniu 2011 roku wnioski złożyło 172 producentów rolnych. Powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku wyniosła 5 635,1900 ha, a ilość litrów oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej wynikająca z dołączonych do wniosków faktur VAT lub kopii tych faktur wyniosła 221 251,73 l. Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku przysługująca producentom rolnym wyniosła 411 932,39 zł, a kwota zwrotu podatku wynikająca ze złożonych wniosków wyniosła 188 063,97 zł.

Tab. Zbiorcze zestawienie dot. zwrotu podatku akcyzowego za II półrocze 2011 r.

Powierzchnia użytków rolnych w gminie /w ha/	Powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych /w ha/	Limit zwrotu /w zł/	Kwota zwrotu /w zł/	Ilość litrów oleju przyjęta do zwrotu	Limit zwrotu minus zwrot w II terminie /w zł/
7 999,0893	5 635,1900	411 932,39	188 063,97	221 251,73	223 868,42

Wojewoda Wielkopolski zgodnie ze złożonymi wnioskami powiadomił kontrolowaną jednostkę o zwiększeniu planu dotacji celowej na rok 2011 w dziale 010, rozdz. 01095 § 2010:

– pismem Nr FB.I-8.3111-118/11 z dnia 17 maja 2011 r. o kwotę 244 881 zł z przeznaczeniem na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju

napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminy w pierwszym okresie płatniczym 2011 r.

- pismem Nr FB.I-9.3111-371/11 z dnia 27 października 2011 r. o kwotę 204 485 zł z przeznaczeniem na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych z województwa wielkopolskiego oraz pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminy w drugim okresie płatniczym 2011 r.

Zarządzeniem Nr 46/2011 Burmistrza Gminy Kórnik z dnia 31 maja 2011 r. w sprawie zmiany w budżecie na rok 2011 wprowadzono zmianę polegającą na zwiększeniu dochodów i wydatków:

- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami dz. 010 rozdz. 01095 § 2010 o kwotę 244 881 zł,
- wydatki na zadania zlecone w dz. 010, rozdz. 01095 § 2010 zwiększono o kwotę 244 881 zł.

[Zał. nr 6] – Zarządzenie Nr 46/2011 Burmistrza Gminy Kórnik z dnia 31 maja 2011 r.

Zarządzeniem Nr 102/2011 Burmistrza Gminy Kórnik z dnia 31 października 2011 r. w sprawie zmiany w budżecie na 2011 rok wprowadzono zmianę polegającą na zwiększeniu dochodów i wydatków

- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami. dz. 010 rozdz. 01095 § 2010 o kwotę 204 485 zł,
- wydatki na zadania zlecone w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 Pozostała działalność wydatki zwiększono o kwotę 204 485 zł.

[Zał. nr 7] Zarządzenie Nr 102/2011 Burmistrza Gminy Kórnik z dnia 31 października 2011 r.

Do Urzędu Miejskiego w Kórniku wpłynęły łącznie 334 wnioski. Kontrolę poddano wszystkie wnioski o zwrot podatku, wraz z dołączonymi do nich fakturami VAT bądź kopiami tych faktur oraz wydane na podstawie złożonych wniosków decyzje.

Kontrola dokumentacji dotyczącej zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wykazała, że:

- wszystkie skontrolowane wnioski miały określoną datę wpływu oraz numer ewidencyjny rejestru. Wnioski przyjmowane były na określonym w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 31 maja 2006 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 103, poz. 706) wzorze i zawierały wszystkie wymagane dane wymienione w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego,
- większość skontrolowanych wniosków złożonych w marcu 2011 r. zawierała w części IV wniosku tj. w oświadczeniu o powierzchni użytków rolnych, oświadczenie według stanu na dzień 1.04.2011 r. W tym przypadku przy ustalaniu limitu uwzględniono powierzchnię użytków rolnych według stanu widniejącego w ewidencji gruntów w przyszłości tj. w dniu 1 kwietnia 2011 r. ,
- w 7 przypadkach przyjęto do realizacji wnioski z fakturami dokumentującymi zakup bioestru mającymi wpływ na nieprawidłowe kwoty zwrotu,
- w 1 przypadku uwzględniono 2 takie same faktury (oryginał i duplikat).

Powyższe nieprawidłowości miały wpływ na nieprawidłowe kwoty zwrotu co przedstawia zestawienie na str. 8 niniejszego projektu.

[Załącznik nr 8] – Wnioski i faktury do decyzji wymienionych w zestawieniu.

Nieprawidłowo ustalone kwoty należnego do zwrotu podatku akcyzowego spowodowały, że 8 producentom został wypłacony zwrot podatku w łącznej kwocie o 567,39 zł wyższej od należnej. W konsekwencji gmina wykorzystwała otrzymaną dotację w kwocie zawyżonej o 578,74 zł (567,39 zł - kwota zwrotu + 11,35 zł - koszty postępowania).

Decyzje wydane zostały w oparciu o art. 104 i art. 107 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 ze zm.) stanowiący, iż organ administracji publicznej załatwia sprawę przez wydanie decyzji oraz art. 5 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego, który określa, iż wójt (burmistrz, prezydent miasta) właściwy ze względu na położenie gruntów będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego przyznaje, na wniosek tego producenta, w drodze decyzji, zwrot podatku.

Finansowa realizacja zadania dotyczącego zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przedstawia się następująco:

(w zł)

Klasyfikacja budżetowa			Środki przekazane	Wykonanie
dział	rozdział	paragraf		
010	01095	2010	449 364,58	426 331,32
010	01095	4010		1 440,00
010	01095	4110		552,92
010	01095	4120		89,18
010	01095	4170		2 200,00
010	01095	4210		841,55
010	01095	4300		3 182,94
010	01095	4430		418 024,73
Razem wydatki				426 331,32

Dotacja celowa w łącznej wysokości 449 364,58 zł przeznaczona na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminę wpłynęła na konto Urzędu Miejskiego w Kórniku odpowiednio:

18 maja 2011 r. - 244 880,08 zł

18 listopada 2011 r. - 204 484,50 zł

Na zwrot producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego przeznaczono łącznie 418 024,73 zł, z tego: w I okresie rozliczeniowym 229 960,76 zł, a w II okresie rozliczeniowym 188 063,97 zł.

Na koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym wydatkowano łącznie kwotę 8 306,59 zł (4 545,31 zł oraz 3 761,28 zł) tj. 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych producentom rolnym.

[Zał. nr 9] – Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (wg. paragrafów) od 01.01.2011 r. – 30.12.2011 r.

Łączne koszty faktycznie poniesione przez gminę na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego oraz na jego wypłatę wyniosły 426 331,32 zł. Kwotę niewykorzystanych środków zwrócono na rachunek bieżący dysponenta głównego Wojewody Wielkopolskiego w dniu 12.08.2011 r. w wysokości 10 374,01 zł oraz w dniu 12.12.2011 r. w wysokości 12 659,25 zł.

Zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego wypłaty zwrotu podatku przyznanego na podstawie wydanych decyzji powinny nastąpić w terminach:



2 maja – 31 maja 2011 r. dla wniosków złożonych od 1 do 31 marca 2011 r.,

2 listopada – 30 listopada 2011 r. dla wniosków złożonych od 1 do 30 września 2011 r.

Wyплаты zwrotu podatku przyznanego na podstawie wniosków złożonych od 1 do 31 marca 2011 r. nastąpiły zgodnie z decyzją wnioskodawców na ich konta bankowe w dniu 01.06.2011 r., bądź wypłacono w kasie w dniach 1-3.06.2011 r. tj. po ustawowym terminie.

[Załącznik nr 10] – Zbiorcze zestawienie dot. rozdystrybucowania i przekazania dotacji przeznaczonej na zwrot podatku akcyzowego w maju 2011 r.

Wyплаты zwrotu podatku przyznanego na podstawie wniosków złożonych od 1 do 30 września 2011 r. nastąpiły zgodnie z decyzją wnioskodawców na ich konta bankowe bądź wypłacono w kasie w dniu 24.11.2011 r.

[Załącznik nr 11] – Zbiorcze zestawienie dot. rozdystrybucowania i przekazania dotacji przeznaczonej na zwrot podatku akcyzowego w roku 2011.

Zgodnie z § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. (Dz. U. Nr 160 poz. 1132) wójt (burmistrz, prezydent miasta) przekazuje właściwemu wojewodzie okresowe i roczne rozliczenie dotacji oraz okresowe i roczne sprawozdanie rzeczowo - finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku akcyzowego dokonanych w okresie:

- od dnia 1 maja do dnia 31 maja - w terminie do dnia 30 czerwca danego roku,
- od dnia 1 listopada do dnia 30 listopada - w terminie do dnia 31 grudnia danego roku.

Okresowe rozliczenia dotacji oraz okresowe sprawozdania rzeczowo - finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku przekazano do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w następujących terminach:

- 29 czerwca 2011 r. za okres od dnia 1 września 2010 do dnia 28 lutego 2011 r.
- 13 grudnia 2011 r. za okres od dnia 1 marca do dnia 31 sierpnia 2011 r. oraz roczne rozliczenie dotacji i roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe.

[Załącznik nr 12] - Okresowe rozliczenia i sprawozdania rzeczowo – finansowe za 2011 r.

W wyniku kontroli prawidłowości wydatkowania środków finansowych przeznaczonych na realizację postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, stwierdzono, iż przyznana Urzędowi Miejskiemu w Kórniku dotacja celowa została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

7


Zestawienie błędnych wyliczeń.

Lp	Data wniosku	Powierzalnia w ha	Decyzja nr	Data decyzji	Błędne wyliczenia				Poprawne wyliczenia				Różnica w zwrocie		
					Ilość litrów	Limit zwrotu w zł	Zwrot I półrocze zł	Zwrot II półrocze zł	Pozostały limit w zł	Ilość litrów	Limit zwrotu w zł	Zwrot I półrocze zł		Zwrot II półrocze zł	Pozostały limit w zł
1	10-03-2011	12,5570	B.OSR 3023-24/11	1-04-2011	776,530	917,92	660,05	0,00	257,87	714,990	917,92	607,74	0,00	310,18	-52,31
2	16-03-2011	13,0400	B.OSR 3023-39/11	7-04-2011	408,650	953,22	347,35	0,00	605,87	191,530	953,22	162,80	0,00	790,42	-184,55
3	16-03-2011	31,7000	B.OSR 3023-43/11	7-04-2011	1 374,631	2 317,27	1 168,44	0,00	1 148,83	1 163,391	2 317,27	988,88	0,00	1 328,39	-179,56
4	18-03-2011	13,4500	B.OSR 3023-52/11	8-04-2011	1 040,275	983,20	884,23	0,00	98,97	1 010,305	983,20	858,76	0,00	124,44	-25,47
5	21-03-2011	20,4900	B.OSR 3023-53/11	8-04-2011	286,161	1 497,82	243,24	0,00	1 254,58	273,471	1 497,82	232,45	0,00	1 265,37	-10,79
6	25-03-2011	4,1700	B.OSR 3023-91/11	20-04-2011	261,930	304,83	222,64	0,00	82,19	222,000	304,83	188,70	0,00	116,13	-33,94
7	30-03-2011	6,3300	B.OSR 3023-128/11	21-04-2011	188,998	462,72	160,65	0,00	302,07	153,998	462,72	130,90	0,00	331,82	-29,75
8	30-09-2011	39,2060	B.OSR 3023-327/11	31-10-2011	2 436,959	2 865,52	0,00	2 071,42	794,10	2 376,939	2 865,52	391,65	2 020,40	453,47	-51,02

Błędna kwota zwrotu
Kosztu postępowania (2 %)

Razem

-567,39
-11,35

-578,74

* - przeliczony powstania błędów: zaznaczono pogrubionym drukiem

88

O przeprowadzonej kontroli dokonano wpisu do księgi kontroli pod poz. 1/2012.

Spis załączników:

zał. nr 1	Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Kórniku z dnia 22 listopada 2010 r.
zał. nr 2	Upoważnienie nr KN-II.0030.29.2012.1 z dnia 25 stycznia 2012 r.
zał. nr 3	Upoważnienia: z dnia 23 lutego 2011 r., 1 września 2010 r., 1 sierpnia 2011 r.
zał. nr 4	Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 14 kwietnia 2011 r.
zał. nr 5	Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 14 października 2011 r.
zał. nr 6	Zarządzenie Nr 46/2011 Burmistrza Gminy Kórnik z dnia 31 maja 2011 r.
zał. nr 7	Zarządzenie Nr 102/2011 Burmistrza Gminy Kórnik z dnia 31 października 2011 r.
zał. nr 8	Wnioski i faktury do decyzji wymienionych w zestawieniu.
zał. nr 9	Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (wg. paragrafów) od 01.01.2011 r. – 30.12.2011 r.
zał. nr 10	Zbiorcze zestawienie dot. rozdysonowania i przekazania dotacji przeznaczonej na zwrot podatku akcyzowego w maju 2011 r.
zał. nr 11	Zbiorcze zestawienie dot. rozdysonowania i przekazania dotacji przeznaczonej na zwrot podatku akcyzowego w roku 2011.
zał. nr 12	Okresowe rozliczenia i sprawozdania rzeczowo – finansowe za 2011 r.

Poznań, 22.02.12 r.
(miejsowość, data)

Starszy Specjalista

Jolanta Ławniczak

(podpis kontrolera)

Starszy specjalista

Szymon Doruch

z-ca Dyrektora Wydziału
Infrastruktury i Rolnictwa

Aida Januszewska-Piotrowska

(podpis kierownika komórki ds. kontroli)

Projekt wystąpienia pokontrolnego sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Burmistrzowi Gminy Kórnik.